



Rákócziújfalú Község Polgármesterétől
5084 Rákócziújfalú, Rákóczi út 26.

ELŐTERJESZTÉS

a 2015. évi belső ellenőri jelentés elfogadásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Bkr. 3a) bekezdésében foglaltaknak eleget téve a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti Rákócziújfalú Község Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentését a 2015-es évről. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Rákócziújfalú Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 63/2015.(VI.17.) számú határozatban hagyta jóvá a módosított 2015. évi belső ellenőri feladatokat.

A belső ellenőri tevékenységet Doroginé Bálint Edina látta el egyéni vállalkozóként vállalkozói szerződés keretében.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Képviselő-testület a következő ellenőrzési feladatokat határozta meg 2015. évre vonatkozóan:

1. A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata a Mesevár Óvodában
2. Gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmények gazdálkodásának vizsgálata 2015. I. félévre vonatkozóan.
3. A működő belső kontrollrendszer tesztje

A belső ellenőr a betervezett ellenőrzési feladatokat maradéktalanul végrehajtotta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyására!

Határozati javaslat:

**...../2016.(.....) önkormányzati határozata
a 2015. éves belső ellenőri jelentés elfogadásáról**

Rákócziújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének a határozat mellékletében szereplő a 2015. évi belső ellenőri jelentést jóváhagyta.

Felelős: Papp János polgármester

Határidő: azonnal

Erről értesülnek:

1. Papp János-polgármester - helyben
2. Fazekas Enikő Diána-jegyző - helyben
3. Képviselő-testület tagjai – helyben
4. Doroginé Bálint Edina - belső ellenőr -5435 Martfű, Rákóczi út 80.
5. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal – 5000 Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
6. Önkormányzat fenntartásában működő valamennyi Intézményvezetője
7. Irattár

Rákócziújfalu, 2016. április 4.


Papp János
polgármester



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Rákócziújfalú Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső erőtérrel ³ szolgálható ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁷	embemap		fő		embemap		embemap		státusz (fő)	státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)													
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	50,0	45,0	50,0	45,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	50,0	45,0	50,0	45,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve/	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv neve/													
3. Irányított költségvetési szerv neve/													
n. Irányított költségvetési szerv neve/													

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. ütikémő

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Rákócziújfalú Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőrt rep	külső ellenőrt rep	saját embert rep	külső embert rep	saját embert rep	külső embert rep	saját embert rep	külső embert rep	saját embert rep	külső embert rep	saját embert rep	külső embert rep	saját embert rep	külső embert rep	saját embert rep	külső embert rep	saját embert rep	külső embert rep	saját embert rep	külső embert rep	saját embert rep	külső embert rep	
1. Polgármesteri hivatal összesen																							
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	50,0	45,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetről	0,0	0,0	35,0	36,0			20,0																
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	15,0	9,0																			
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																			
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	100,0	90,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																			
ab) Irányított szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																			
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																			
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																			
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																			
ab) Irányított szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																			
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																			
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																			
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																			
ab) Irányított szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																			
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																			
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																			
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																			
ab) Irányított szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																			
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																			
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																			

¹ 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AC-AR oszlopokban található adataival.
² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
⁵ Saját embertapok száma. Az embertap a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Rákócziújfalu Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	2,0	2,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	1,0	1,0	100,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	1,0	1,0	100,0
1. Mesevár Óvoda		1,0	1,0	100,0
2. /Irányított költségvetési szerv neve/				
3. /Irányított költségvetési szerv neve/				
n. /Irányított költségvetési szerv neve/				

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kifizetésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

**RÁKÓCZIÚJFALU KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2015. ÉVRE VONATKOZÓ
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

**Készítette:
Doroginé Bálint Edina
Belső ellenőrzési vezető**

J E L E N T É S

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ban meghatározott feltételek szerint Doroginé Bálint Edina által készített éves ellenőrzési jelentés alapján a következők szerint számolunk be a belső ellenőrzés 2015. évi tevékenységéről:

A belső ellenőr a tevékenységét a Bkr. 21. §. (1-3) bekezdés és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint Képviselő –testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

Rákócziújfalu Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 63/2015 (VI.17.) számú határozatban hagyta jóvá a módosított 2015. évi belső ellenőri feladatokat. A Belső ellenőri tevékenységet Doroginé Bálint Edina látta el 2015. évben egyéni vállalkozóként vállalkozási szerződés keretében.

BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. § a) pont)

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzatok rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, eredményes felhasználását. A (4) bekezdés alapján köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőri tevékenység kapcsán a jogszabályi előírásból adódóan, mind a belső ellenőrzési vezetői, mind a belső ellenőri feladatokat egy személy látja el.

A munka végzés során ellátott belső ellenőrzési vezetői feladatok:

- A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni, melyet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával végezi el,
- a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terv összeállítása,
- a belső ellenőri tevékenység szervezése, ellenőrzések végrehajtása, összehangolása,
- az ellenőrzések nyilvántartása a jogszabályi előírások alapján,
- az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése a költségvetési szervek vezetőinek tájékoztatása alapján,

- éves belső ellenőri tevékenységről szóló beszámoló elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelő köztelező tartalommal.

Belső ellenőri tevékenység keretében, az ellenőrzés végrehajtása során a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások, következtetések és javaslatok kerülnek megfogalmazásra, a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.

A belső ellenőr minden ellenőrzését a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program alapján megbízólevéllel ellátva hajtotta végre.

A Bkr. 25.§-a alapján 2015. évben a belső ellenőr valamennyi vizsgált területen valamennyi szükséges dokumentumhoz hozzáférhetett, információ megtagadásról nem érkezett jelzés. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális ellenőrzés valósult meg. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Az éves ellenőrzésben tervezett és ténylegesen végzett vizsgálatok számát és a vizsgálatra fordított revizori napok számát az 2. és 3. számú melléklet mutatja.

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE (Bkr. 48. § aa) pont)

Az éves ellenőrzési terv kockázat elemzés alapján készült. Az éves terv kockázatelemzése megfelelőnek bizonyult, hiszen valamennyi kiemelt és tervezett gazdálkodási területet vizsgálat alá vontunk és biztosított volt a soron kívüli kapacitás. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés súlyozta, kiemelve a kockázatokat és azok hatását.

A megállapításokat részletes jogszabályi, szabályzati hivatkozásokkal, szükség esetén számításokkal támasztotta alá az ellenőr. Az ellenőrzések során törekedett az ellenőr a jogszabályokban foglaltak és az ellenőrzött nyilvántartások összehasonlítására, eltérés esetén az értékelésre, a szabályszerű gyakorlat megfogalmazásra.

A megállapítások a vezetővel, alkalmazottakkal való egyeztetéssel, indokoltságának elfogadtatásával, a közösen elfogadott javaslat ellenőrzési terv-javaslatban került rögzítésre.

Az ellenőrzések megállapításainak ismertetése:

1. A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendje

Rákócziújfalú Község Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzése felülvizsgálta a 2015. évi központi költségvetésből igényelt és felhasznált támogatások összegét. Vizsgálat Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014 évi C.

törvény, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény figyelembe vételével került elvégzésre.

A Mesevár Óvoda 2015. évre vonatkozóan 35.388.268 Ft összegű támogatást tudott lehívni a központi költségvetésből, az ellátotti, valamint a becsült létszámok alapján. Az ellátotti létszám meghatározásakor a 2014. évi közoktatási statisztikai adatok lettek figyelembe véve. Javaslatként került megfogalmazásra a pedagógus létszám felülvizsgálata. Az óvodai gyermekétkeztetés igénylése, illetve alátámasztó dokumentumok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a 2015. évi időarányos teljesítés közel azonos az állami támogatás igénylése során megjelölt adatokkal. A nyilvántartás vezetése, precíz, pontos, áttekinthető. Szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőr.

A személyi anyagok nyilvántartásának ellenőrzésekor megállapítást nyert, hogy a személyi anyagok tartalma nem volt megfelelő a jogszabályi előírásoknak. Az óvoda nem vezet Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel közalkalmazotti alapnyilvántartást, ezáltal megsértette a Nkt. 41. §. (1) bekezdésében foglaltakat, illetve a Kjt. 83/B. §. (1) bekezdésnek rendelkezéseit. A dolgozók munkaköri leírásai nem képezték a személyi alapnyilvántartások részét. A személyi dokumentumok között nem voltak megtalálhatóak az eredeti erkölcsi bizonyítványok, amelynek megléte a közalkalmazotti foglalkoztatás egyik alapfeltétele, nélküle közalkalmazotti jogviszony nem létesíthető. (Nkt. 66. §.)

Az ellenőrzés során elemzésre került a Mesevár Óvoda 2015. I. félévi gazdálkodása is. Az ellenőr rendelkezésére bocsájtott iratok alapján megállapította, hogy az óvoda pénzügyi könyvelése nem tartalmazta az eredeti és a módosított előirányzatokat. Ezáltal a könyvvezetés megsértette az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásait. Az éves előirányzatok felvitelét a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak megfelelően kell rögzíteni. A költségvetési kiadások és bevételek teljesítését felmerülésük időpontjában szükséges rögzíteni.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a kiemelt előirányzatokat az óvoda 2015. I. féléves gazdálkodása során nem lépte túl.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet 45. §. (3) bekezdése szerinti határidőre – a költségvetési szerv vezetőjének intézkedési tervet kellett készítenie, illetve végrehajtania.

Az intézkedési terv végrehajtásáról az intézményvezető a jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőben elkészítette a beszámolóját. Az ellenőrzés során felmerült hibák és helytelenségek javítása megtörtént.

2. A Gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmények gazdálkodásának vizsgálata 2015. I. félévre vonatkozóan

A pénzforgalmi adatok ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött intézmények pénzügyi könyvelése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A jegyző által kijelölt személy Áht.-ban és az Ámr.-ben előírtak ellenére nem minden

esetben végezte el a kiadások teljesítése jogosságának, összecszerűségének, a megállapodásban foglaltak teljesítésének ellenőrzését. Annak ellenére megtörténtek a kifizetéseket, hogy a szakmai teljesítésigazolásra és az érvényesítésre jegyző által kijelölt személyek ellenőrzési kötelezettségüknek nem az előírásoknak megfelelően, illetve nem tettek eleget. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra, a jogosult általi ellenjegyzést követő kötelezettségvállalásra – vonatkozó szabályai betartásának hiánya ellenére az utalvány ellenjegyző a kifizetéseket aláírásával ellenjegyezte.

A belső ellenőrzés által feltárt súlyos könyvelési vétségek miatt az ellenőr részéről javaslatként fogalmazódott meg egy szakmai bizottság felállítását tekintettel arra, hogy az önkormányzat, illetve a polgármesteri hivatal pénzügyi területén személyi változások történtek az ellenőrzés időszakában. A bizottság szakmai munkája kizárólag az önkormányzat pénzügyi könyvelésének –a hatályos jogszabályok adta lehetőségeket kihasználva- teljes átvizsgálása volt a feladata.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet 45. §. (3) bekezdése szerinti határidőre – a költségvetési szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie, illetve végrehajtania.

Az intézkedési terv végrehajtásáról a jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőben elkészítette a beszámolóját. Az ellenőrzés során felmerült hibák és helytelenségek javítása megtörtént.

3. A működő belső kontrollrendszer tesztje

Az új jogszabályi előírásokat figyelembe véve a Polgármesteri Hivatal elkészítette a Hivatalra és fenntartása alatt lévő intézményekre kiterjedő belső kontroll szabályzatát. A szabályzat tartalmazza a jogszabályi előírások kötelező elemeit, valamint a szervezetre kialakított részletes ellenőrzési nyomvonalat.

A belső kontrollrendszer tesztjének eredményességéről a következő következtetés vonta le a belső ellenőr: **A belső kontroll rendszer működése közepes.**

Az ellenőrzés eredménye szerint a vizsgált és értékelt területen a belső ellenőrzési pontok és folyamatok rendszerében több hiányosság volt tapasztalható, illetve a szervezetek, szervezeti egységek szintjén néhol teljesen hiányoztak a szükséges kontrollpontok, így az összesített vélemény alapján a vizsgált terület „Közepes” minősítést kapta. Ennek következtében a lehetséges pénzügyi kockázatot rejt magában.

A jogszabályok, belső szabályzatok előírásainak nem megfelelő gyakorlati megvalósítása, a megfelelő belső szabályzatok hiányosságai, illetve azok nem megfelelő szintű alkalmazásának hiánya miatt a vezetői ellenőrzés rendszere nem lehet hatékony, melyből adódóan nem is követhető nyomon, nem felügyelhető megfelelően a vizsgált szervezetek teljesítménye. Az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. A részletes megállapítások alapján azonnali korrekciós intézkedésekre volt szükség. A jogszabályoknak és a célszerűségnek megfelelően kialakított, szigorú vezetői felügyelet alatt működő új gyakorlat, rendszeres vezetői

ellenőrzés és a belső ellenőrzés által végzett utóellenőrzés mellett jelentősen mérsékelheti a folyamatok kockázatát.

Szükséges intézkedések:

- Szükséges a teljes körű a számvittel kapcsolatos szabályzatokat felülvizsgálni azt az intézményeknek bizonyítható módon (megismerési nyilatkozat) megküldeni. Azok betartására irányuló belső kontrollpontokat kialakítani.
- Mind a bevételi, mind a kiadási előirányzatok teljesítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 36.§ - 38.§ foglaltakat maradéktalanul be kell tartani és a felügyelt intézményekkel betartatni.
- A belső kontrollrendszerének keretében, a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan be kell tartani a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE) az alábbiak vonatkozásában:
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak megfelelő szintű elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait),
 - b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megvizsgálását,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének meglétét,
 - d) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját.

A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága: Az 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

A belső ellenőri tevékenységet 1 fő egyéni vállalkozóként vállalkozási szerződés keretében látta el.

A belső ellenőr a tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezi (Bkr. 18.§.). A funkcionális, feladatköri függetlenség nem sérült, mivel a függetlenség a belső ellenőrzési módszer kiválasztásakor, a jelentés elkészítésekor és a javaslatok megfogalmazása során is érvényesült (Bkr.19.§). A belső ellenőrzési vezető tekintetében a Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzés teljesítményének értékelését elsődleges formában a jegyző minősíti. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével, illetve személyel. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek a 2015. évben is biztosítottak voltak.

Egyéb külső erőforrás, szakértő igénybevételére nem került sor.

Ellenőrzéseket akadályozó tényező nem merült fel.

A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA (Bkr. 48. § ac. pont)

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult. Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. §. b) pont)

Az önkormányzat költségvetési intézményeinek a belső kontroll rendszere csak megfelelően előkészített szabályozással működtethető. A jogszabályi előírások változásait és a helyi szervezeti módosulásokat figyelembe véve azonban aktualizálni kell a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, az ellenőrzési nyomvonalakat a folyamatok egészére ki kell egészíteni.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE (Bkr. 48. §. bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű kockázatelemzés rendje szabályozásra került.

3. Kontrolltevékenységek

A Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. Az aktualizált Ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. §. c) pont)

Az ellenőrzés gyakran az azonnali helyszíni javítási módszert alkalmazza, így intézkedési tervek készítésére akkor van szükség, ha a javítási folyamat, a feladatok végrehajtása hosszabb időt vesz igénybe, vagy jogszabályi szabálytalanságok kiküszöbölését kell végrehajtani. A Bkr. 42. §-ban foglaltaknak megfelelően a jelentéstervezet kiküldésekor minden esetben a belső ellenőrzési vezető felhívta az ellenőrzöttek figyelmét az érdemi észrevétel megtételének szabályira.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított. A végrehajtott feladatokkal az érintettek megszüntették a hiányosságokat, hozzájárultak a szabályos, hatékonyabb működéshez. Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához. A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatása a későbbi ellenőrzésekkor feltárhatóak.

Intézkedési terv készítésére és végrehajtására két esetben volt szükség 2015. évben. Áthúzódó intézkedési terv nem volt. Az intézkedési tervek a jogszabályi előírásoknak megfeleltek, végrehajtásukról az illetékes költségvetési szerv vezetői határidőben beszámoltak. A jogszabályi előírásoknak megfelelően intézkedések végrehajtásáról kimutatást kell készíteni, melyet a 4. számú melléklet tartalmaz.

R á k ó c z i ú j f a l u, 2016. február 15.

Doroginé Bálint Edina
belső ellenőrzési vezető